



KONGSBERG
KOMMUNE



Årsregnskap 2024 – Konsolidert

This image shows a full page of white paper with horizontal blue dashed lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page, providing a guide for handwriting practice. There are no margins, text, or other markings on the page.

Innholdsfortegnelse:

DRIFTSREGNSKAPET-KONSOLIDERT	4
INVESTERINGSREGNSKAP-KONSOLIDERT	5
BALANSEREGNSKAP	6
Note 1 – Elimineringer i driftsregnskapene	7
Note 2 – Elimineringer i investeringsregnskapet	7
Note 3 – Elimineringer i balanseregnskapet	8
Note 4 – Ikke eliminerte korrigerte kortsiktig fordring og kortsiktig gjeld	8
Note 5 – Hvilke enheter som inngår	9
Note 6 – Avsetning og bruk av fond	12
Note 7 – Minste lovlige avdrag og lånegjeld	14
Note 8 – Aksjer og andeler som er ført som anleggsmidler	15
Note 9 – Selvkostområder	16
Note 10 – Pensjoner	29
Note 11 – Finansielle omløpsmidler	30
Note 12 – Arbeidskapitalen	30
Note 13 – Utlån	30
Note 14 – Varige driftsmidler	31
Note 15 – Resultat Drift og Investering	33
Revisjonsberetning:	37

DRIFTSREGNSKAPET-KONSOLIDERT

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap	Regnskap i fjor
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd		845 553 117,00	811 428 398,00
2 Inntekts- og formuesskatt		1 120 874 105,48	1 064 872 327,53
3 Eiendomsskatt		69 959 588,12	71 031 264,11
4 Andre skatteinntekter		4 455 087,00	5 664 526,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		135 457 752,45	130 950 673,98
6 Overføringer og tilskudd fra andre		347 044 061,74	364 194 283,14
7 Brukerbetalinger		56 414 813,83	60 609 070,59
8 Salgs- og leieinntekter		317 428 275,06	291 164 141,24
9 Sum driftsinntekter		2 897 186 800,68	2 799 914 684,59
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter		1 396 960 885,13	1 298 723 299,82
11 Sosiale utgifter		367 567 116,49	318 628 733,42
12 Kjøp av varer og tjenester		914 558 959,85	857 456 000,92
13 Overføringer og tilskudd til andre		161 939 290,46	177 521 002,09
14 Avskrivninger		164 347 459,18	164 766 180,46
15 Sum driftsutgifter		3 005 373 711,11	2 817 095 216,71
16 Brutto driftsresultat	-	108 186 910,43	- 17 180 532,12
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		43 200 230,86	33 174 498,39
18 Utbytter	8	57 828 089,71	32 152 340,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		2 706 705,41	2 462 788,66
20 Renteutgifter		160 721 729,80	111 901 109,75
21 Avdrag på lån	7	109 171 020,00	112 631 630,00
22 Netto finansutgifter	-	166 157 723,82	- 156 743 112,70
23 Motpost avskrivninger		164 347 459,18	164 766 180,46
24 Netto driftsresultat	15	- 109 997 175,07	- 9 157 464,36
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:			
25 Overføring til investering	15	3 102 406,00	4 854 106,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	6	15 309 827,69	6 430 674,38
27 Bruk av bundne driftsfond	6	- 5 679 588,11	- 16 260 869,25
28 Avsetninger til disposisjonsfond	6	-	9 863 253,78
29 Bruk av disposisjonsfond	6/15	- 121 339 937,81	- 11 514 614,32
30 Dekning av tidligere års merforbruk	15	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-	108 607 292,23	- 6 627 449,41
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	15	- 1 389 882,84	- 2 530 014,95

INVESTERINGSREGNSKAP-KONSOLIDERT

Økonomiske oversikter	Note	Regnskap	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)			
1 Investeringer i varige driftsmidler		378 332 046,08	317 932 641,90
2 Tilskudd til andres investeringer		12 482 689,25	12 841 034,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		7 001 609,00	6 982 027,00
4 Utlån av egne midler		-	-
5 Avdrag på lån		87 131 500,00	84 813 130,00
6 Sum investeringsutgifter		484 947 844,33	422 568 832,90
7 Kompensasjon for merverdiavgift		25 888 079,24	17 350 778,92
8 Tilskudd fra andre		124 215 836,50	65 365 532,64
9 Salg av varige driftsmidler		11 493 557,27	279 387,50
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		56 000 000,00	61 865 322,59
13 Bruk av lån		269 236 713,98	241 930 121,89
14 Sum investeringsinntekter		486 834 186,99	386 791 143,54
15 Videreutlån		117 229 729,93	74 951 122,89
16 Bruk av lån til videreutlån		117 229 729,93	74 951 122,89
17 Avdrag på lån til videreutlån		-	-
18 Mottatte avdrag på videreutlån		34 814 163,26	31 166 417,92
19 Netto utgifter videreutlån		- 34 814 163,26	- 31 166 417,92
20 Overføring fra drift	15	- 3 102 406,00	- 4 854 106,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	6	55 473 971,89	16 465 172,92
22 Bruk av bundne investeringsfond	6	- 20 655 779,01	- 1 987 983,32
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	6	17 226 658,00	12 401 159,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	6	- 10 112 689,49	- 20 322 306,18
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	15	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		38 829 755,39	1 701 936,42
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	15	2 129 249,47	6 313 207,86

BALANSEREGNSKAP

EIENDELER	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
A. Anleggsmidler		7 619 113 726	7 141 649 625
I. Varige driftsmidler		3 964 547 240	3 771 012 849
1. Faste eiendommer og anlegg		3 793 795 911	3 595 595 908
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		170 751 329	175 416 941
II. Finansielle anleggsmidler		677 556 059	588 466 785
1. Aksjer og andeler	8	129 138 198	122 136 589
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	13	548 417 861	466 330 196
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	10	2 977 010 426	2 782 169 991
B. Omløpsmidler		1 169 303 730	1 035 032 788
I. Bankinnskudd og kontanter		324 121 894	280 569 412
II. Finansielle omløpsmidler	11	-	53 882 210
1. Aksjer og andeler	11	-	53 882 210
III. Kortsiktige fordringer		845 181 836	700 581 166
1. Kundefordringer		323 245 903	218 248 326
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik	10	521 935 933	482 332 840
Sum eiendeler		8 788 417 455	8 176 682 412
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		1 653 244 604	1 769 310 137
I. Egenkapital drift		76 984 019	190 083 600
1. Disposisjonsfond	6	28 249 830	149 589 768
2. Bundne driftsfond	6	53 242 771	43 612 531
3. Merforbruk i driftsregnskapet	15	-4 508 582	-3 118 699
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		153 843 983	114 041 071
1. Ubundet investeringsfond	6	45 782 986	38 669 018
2. Bundne investeringsfond	6	116 510 617	81 692 424
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	15	-8 449 620	-6 320 371
III. Annen egenkapital		1 422 416 601	1 465 185 465
1. Kapitalkonto		1 413 518 399	1 456 287 263
2. Prinsippendringer som påvirker AK drift		8 898 202	8 898 202
3. Prinsippendringer som påvirker AK investering		-	-
D. Langsiktig gjeld		6 419 637 188	5 781 670 667
I. Lån		3 340 063 351	2 976 165 871
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		1 146 466 582	1 661 876 871
2. Obligasjonslån		1 578 081 000	1 214 289 000
3. Sertifikatlån		615 515 769	100 000 000
II. Pensjonsforpliktelse	10	3 079 573 837	2 805 504 796
E. Kortsiktig gjeld		715 535 664	625 701 609
I. Kortsiktig gjeld		715 535 664	625 701 609
1. Leverandørgjeld		101 583 440	53 975 233
4. Annen kortsiktig gjeld		350 894 188	358 637 737
5. Premieavvik	10	263 058 036	213 088 639
Sum egenkapital og gjeld		8 788 417 455	8 176 682 412
I. Ubrukte lånemidler		214 041 861	96 308 305
III. Motkonto for memoriakonti		-	-96 308 305

Noteopplysninger:

Note 1 – Elimineringer i driftsregnskapene

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene 1,3,4

Selskap	Kostrart	Motpart	Beløp	Type KOSTRA-art
1	380	4	266 069 410,57	Drift
1	480	4	2 738 074,00	Drift
1	480	3	3 352 724,00	Drift
1	780	4	- 10 316 487,00	Drift
1	901	4	- 63 021 682,00	Drift
Sum selskap	1	198 822 039,57		
3	380	4	4 385 261,60	Drift
3	880	1	- 3 352 724,00	Drift
Sum selskap	3	1 032 537,60		
4	380	1	10 316 487,00	Drift
4	501	1	63 021 682,00	Drift
4	780	3	- 4 385 261,60	Drift
4	780	1	- 266 069 410,57	Drift
4	880	1	- 2 738 074,00	Drift
Sum selskap	4	- 199 854 577,17		
Sum konsern	-			

Note 2 – Elimineringer i investeringsregnskapet

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene 1,3,4

Selskap	Kostrart	Motpart	Beløp	Type KOSTRA-art
1	480	4	60 900 252,00	Investering
Sum selskap	1	60 900 252,00		
4	880	1	- 60 900 252,00	Investering
Sum selskap	4	- 60 900 252,00		
Sum konsern	-			

Note 3 – Elimineringer i balanseregnskapet

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene 1,3,4

Selskap	Kostrart	Motpart	Beløp	Type KOSTRA-art
1	13080	4	6 012 567,80	Balanse
1	22650	4	1 642 021 566,00	Balanse
1	32080	4	- 3 417 654,60	Balanse
1	32080	3	- 9 750,00	Balanse
Sum selskap	1	1 644 606 729,20		
3	13080	1	9 750,00	Balanse
3	32080	4	- 155 873,00	Balanse
Sum selskap	3	- 146 123,00		
4	13890	3	155 873,00	Balanse
4	13890	1	3 417 654,60	Balanse
4	32080	1	- 6 012 567,80	Balanse
4	451320	1	- 1 642 021 566,00	Balanse
Sum selskap	4	- 1 644 460 606,20		
Sum konsern		-		

Note 4 – Ikke eliminerte korrigerte kortsiktig fordring og kortsiktig gjeld

Elimineringer går i balanse uten vesentlig feilperiodiserte omløpsmidler, og har ingen resultateffekt.

Note 5 – Hvilke enheter som inngår

- Selskap 1 Kongsberg kommune
- Selskap 3 KF Kongsberg kino
- Selskap 4 Kongsberg Kommunale Eiendom

Interkommunale samarbeid etter kommunelovens kapittel 18,19 og 20, som Kongsberg er vertskommune for:

- Tjenesteutvikling - Kongsbergregionen
- Interkommunalt politisk råd (IPR) - Kongsbergregionen
- Responssenteret

Da ovennevnte interkommunale samarbeid ikke er egne juridiske enheter, er de derfor en del av Kongsberg kommune sitt regnskap (kommunekassen).

Interkommunale samarbeid påvirker ikke resultatet til kommunens regnskap, da regnskapene avsluttes med å nullstilles mot balansekonto kortsiktig gjeld eller kortsiktig fordring til samarbeidende parter, jfr. kostraveileder SSB

Regnskap vises for følgende samarbeid:

Tjenesteutvikling - Kongsbergregionen:

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	-	-	-	-
2 Inntekts- og formuesskatt	-	-	-	-
3 Eiendomsskatt	-	-	-	-
4 Andre skatteinntekter	-	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	5 369 671,00	-	-	5 768 227,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	15 378 768,45	21 300 000,00	-	18 872 782,11
7 Brukerbetalinger	-	-	-	-
8 Salgs- og leieinntekter	-	-	-	-
9 Sum driftsinntekter	20 748 439,45	21 300 000,00	-	24 641 009,11
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	6 572 845,01	6 610 000,00	-	6 696 302,15
11 Sosiale utgifter	1 868 849,95	2 105 000,00	-	3 036 740,28
12 Kjøp av varer og tjenester	9 965 159,08	10 485 000,00	-	6 154 804,28
13 Overføringer og tilskudd til andre	2 341 585,41	2 100 000,00	-	8 753 162,40
14 Avskrivninger	-	-	-	-
15 Sum driftsutgifter	20 748 439,45	21 300 000,00	-	24 641 009,11
16 Brutto driftsresultat	-	-	-	-

BALANSE	Pkt.	31.12.2024
Balanse konto bank - del av vertskommunens saldo		13 573 817,05
2377524 Kortsiktig gjeld - Ubrukte midler 2024	1) -	13 573 817,05
SUM		-

Pkt.1:

Regnskapet er nullstilt med reduksjon av inntekt fra samarbeidende parter mot kortsiktig gjeld. Vertskommunen har en kortsiktig gjeld til de samarbeidende parter pr 31.12.2024.

Utgående balanse kr 13 573 817,05 som styret tar stilling til

Interkommunalt politisk råd (IPR) – Kongsbergregionen:

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	-	-	-	-
2 Inntekts- og formuesskatt	-	-	-	-
3 Eiendomsskatt	-	-	-	-
4 Andre skatteinntekter	-	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-	-	-	-
6 Overføringer og tilskudd fra andre	1 723 539,30	2 210 000,00	-	1 865 025,56
7 Brukerbetalinger	-	-	-	-
8 Salgs- og leieinntekter	-	-	-	-
9 Sum driftsinntekter	1 723 539,30	2 210 000,00	-	1 865 025,56
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	1 106 549,81	1 015 000,00	-	1 012 850,03
11 Sosiale utgifter	297 252,61	300 000,00	-	429 077,96
12 Kjøp av varer og tjenester	293 739,11	845 000,00	-	345 186,40
13 Overføringer og tilskudd til andre	25 997,77	50 000,00	-	77 911,17
14 Avskrivninger	-	-	-	-
15 Sum driftsutgifter	1 723 539,30	2 210 000,00	-	1 865 025,56
16 Brutto driftsresultat	-	-	-	-

BALANSE	Pkt.	31.12.2024
IPR har en kortsiktig gjeld til vertskommunen	-	52 542,53
2177526 Kortsiktig fordring vertskommunen	1)	52 542,53
SUM		-

Pkt.1:

Regnskapet er nullstilt med økning av inntekt fra samarbeidende parter mot kortsiktig fordring. Vertskommunen har en kortsiktig fordring til de samarbeidende parter pr 31.12.2024.

Utgående balanse kr 52 242,53 må styret finne midler til å dekke inn i 2025.

Responscenteret:

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	-	-	-	-
2 Inntekts- og formuesskatt	-	-	-	-
3 Eiendomsskatt	-	-	-	-
4 Andre skatteinntekter	-	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-	-	-	-
6 Overføringer og tilskudd fra andre	14 448 679,90	12 903 000,00	-	16 078 068,41
7 Brukerbetalinger	-	-	-	-
8 Salgs- og leieinntekter	44 931,80	50 000,00	-	440 228,00
9 Sum driftsinntekter	14 493 611,70	12 953 000,00	-	16 518 296,41
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	9 291 239,25	10 007 000,00	-	9 812 232,70
11 Sosiale utgifter	2 553 369,34	3 100 000,00	-	4 206 468,77
12 Kjøp av varer og tjenester	2 064 288,22	- 154 000,00	-	2 349 604,11
13 Overføringer og tilskudd til andre	584 714,89	-	-	483 693,00
14 Avskrivninger	-	-	-	-
15 Sum driftsutgifter	14 493 611,70	12 953 000,00	-	16 851 998,58
16 Brutto driftsresultat	-	-	-	- 333 702,17
Finansinntekter				
24 Netto driftsresultat	-	-	-	- 333 702,17
26 Avsetninger til bundne driftsfond	-	-	-	-
27 Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	- 333 702,17

BALANSE 2024	Pkt.	31.12.2024
Balanse konto bank - del av vertskommunens saldo		949 841,83
2520285 Bundne driftsfond:	2)	- 115 683,32
2377529 Kortsiktig gjeld - Ubrukte midler 2024	1)	- 834 158,51
SUM		-

Pkt.1:

Regnskapet er nullstilt med reduksjon av inntekt fra samarbeidende parter mot kortsiktig gjeld.

Vertskommunen har en kortsiktig gjeld til de samarbeidende parter pr 31.12.2024

Utgående balanse kortsiktig gjeld + bundne driftsfond = kr 949 841,83, må styret ta stilling til..

Pkt.2:

Øremerkede midler på bundne driftsfond gjelder til sårbare eldre og velferdsteknologi

Note 6 – Avsetning og bruk av fond

Avsetning til og bruk av frie midler i drift og investering:

Spesifikasjon av oppsparte midler	01.01.2024	Brukt	Avsatt	31.12.2024
Selskap 1 - Kommunekassen	121 874 121,85	- 115 438 057,00	-	6 436 064,85
Selskap 3 - KF Kongsberg Kino	-	-	-	-
Selskap 4 - Kongsberg Kommunale Eiendom KF	27 715 646,32	- 5 901 881,11	-	21 813 765,21
Konsolidert disposisjonsfond i drift	149 589 768,17	- 121 339 938,11	-	28 249 830,06
Selskap 1 - Kommunekassen	5 694 269,11	-	-	5 694 269,11
Selskap 3 - KF Kongsberg Kino	-	-	-	-
Selskap 4 - Kongsberg Kommunale Eiendom KF	32 974 748,81	-	7 113 968,51	40 088 717,32
Konsolidert ubundne investeringsfond	38 669 017,92	-	7 113 968,51	45 782 986,43
Totalt konsolidert frie midler	188 258 786,09	-121 339 938,11	7 113 968,51	74 032 816,49

Det konsoliderte regnskap Kongsberg kommune har redusert oppsparte frie midler i drift og investering med 114,2 mill. etter bruk 121,3 mill. og avsatt 7,1 mill.

Kongsberg kommune har et samlet disposisjonsfond på 28,2 mill. og samlet frie midler i investering på 45,7 mill.

Avsetning og bruk av bundne fond gjelder bare for kommunekassen, da KF-ene ikke har bundne fond.

Kongsberg kommune (kommunekassen/morselskap):

Bundne driftsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2024	43 612 531
Avsetninger til fondet	15 309 828
Bruk av fondet	-5 679 588
Beregnet beholdning 31.12.2024	53 242 771
Beholdning fra balanse 31.12.2024	53 242 771
Differanse	0

Avsetning til bundne driftsfond fond:

Avsetning til fond - byggesak	1 449 843
Avsetning til fond - renovasjon	5 943 614
Avsetning til fond - avløp	2 784 318
Avsetning til fond - Forurensningsmyndighet	600 868
Sum	10 778 643

Sum avsetning til andre bundne driftsfond	4 531 185
--	------------------

Bruk av bundne driftsfond:

Bruk av fond - feiing	- 58 296
Bruk av fond - oppmåling	- 271 741
Bruk av fond - eierseksjonering	- 23 728
Sum	- 353 765

Sum bruk av andre bundne driftsfond	- 5 325 823
--	--------------------

Bundne investeringsfond	Beløp
Beholdning 01.01.2024	81 692 424
Avsetninger til fondet	55 473 972
Bruk av fondet	-20 655 779
Beregnet beholdning 31.12.2024	116 510 617
Beholdning fra balanse 31.12.2024	116 510 617
Differanse	0

Avsetning til bundne investeringsfond:

Ekstraordinære avdrag mottatt startlån 2024, avsatt	26 022 195
Avsatt bundne investeringsfond Edvardsløkka - til KKE 2025	14 037 748
Avsatt bundne investeringsfond Skavanger oms.b. - til KKE 2025	13 432 000
Avsatt til Buskerudbyfond	451 860
Justeringsavtale utbygger	1 530 169
Sum	55 473 972

Bruk av bundne investeringsfond:

Ekstraordinære avdrag etableringslån	-13 639 531
Tapsfond etableringslån	-200 873
Bruk av Buskerudbyfond	-577 825
Fond utbyggeravtale	-5 811 349
Andre fond	-426 200
Sum	-20 655 779

Note 7 – Minste lovlig avdrag og lånegjeld

Kommuneloven setter et minstekrav til totale låneavdrag for kommunen jfr. kommunelovens krav.

Minste lovlig avdrag i 2024 er regnet ut per regnskapsenhet som utgiftsføres per regnskapsenhet i drift.

Kommunekassens regnskap og Kongsberg kommunale eiendom KF har samlet sett et minstekrav på kr 109 mill., som Kommunekassen har betalt til eksterne långivere kr. i 2024. Avdragsnivået i kommunens regnskap i 2024 ligger innenfor kommunelovens minstekrav.

KF Kongsberg kino står for låneopptak selv, og minste lovlig avdrag er i tråd med kommunelovens krav.

Lånegjeld	Pkt	
Lånegjeld per 01.01.2024		2 946 255 335
Avdrag Husbanken i 2024		- 22 431 500
Avdrag jfr. minste lovlig avdrag i 2024		- 109 000 000
Låneopptak Husbanken		105 000 000
Låneopptak i 2024		398 000 000
Sum Lånegjeld pr.31.12.2023 - Kommunekassen		3 317 823 835

Lånegjeld pr.01.01. 2024 - KF Kongsberg Kino		1 710 110
Avdrag jfr. minste lovlig avdrag i 2024		-171 020
Sum Lånegjeld pr.31.12.2024 - KF Kongsberg Kino		1 539 090

Lånegjeld pr. 31.12.23 - Konsolidert		3 319 362 925
---	--	----------------------

Sum langsiktig gjeld av balanseoversikten - Konsolidert 3340,0 mill.

Fratrukket lånegjeld til beboere i omsorgsbolig* -20,2 mill.

Sum lånegjeld til kredittinstitusjoner - Konsolidert 3319,3 mill.

*Kommunale omsorgsboliger innlån fra beboere. Kommunedirektøren har fullmakt til å tegne leiekontrakter med tilhørende fastsatt innlån. Innlån med renteinntekt til kommunen reduserer beløp husleie.

Note 8 – Aksjer og andeler som er ført som anleggsmidler

Samlet:

Aksjer og andeler	01.01.2024	Bevegelse	31.12.2024
Sum egenkapitaltilskudd KLP	74 532 365	5 751 609	80 283 974
Sum annen fordeling kommunekassen	47 599 224	1 250 000	48 849 224
Sum annet etter fordeling KF Kongsberg Kino	5 000	-	5 000
Sum totalt	122 136 589	7 001 609	129 138 198

Fordelt som:

Aksjer og andeler	Pkt	IB	Bevegelse	UB	Aksjer/ andeler	Eierandel	Utbytte
2216803 A/S Kongsberg Tomteselskap		50 000	0	50 000	50 aksjer	100 %	
2216804 A/S Biblioteksentralen		3 900	0	3 900	17 andeler		
2216805 Å Energi AS	2	10 080 000	0	10 080 000	25 925 aksjer	12 %	14 300 600
2216806 Stiftelsen Kongsberg Vandrerrhjem		400 000	0	400 000		50 %	
2216808 Kongsberg Energiselskap AS		1 770 000	0	1 770 000	177 aksjer	100 %	10 000 000
2216810 Viken kommunerevisjon IKS, eierinnskudd		185 000	0	185 000		9 %	
2216812 Kongsberg Pre-Så Korn Fond 1 AS	3	2 937 500	1 250 000	4 187 500	3 812 500 aksjer	7,23 %	
2217007 A/L Kongsberg Boligbyggelag		5 000	0	5 000	1 andel		
2217026 ASVO Bedrift Stollveien		50 000	0	50 000	10 aksjer	100 %	
2217027 Kongsberg nærings- og handelskammer BA		5 000	0	5 000	100 andeler		
2217035 Vardar AS	4	32 091 820	0	32 091 820	5921 aksjer	12 %	33 092 821
2217036 Filmparken AS	5	5 824	0	5 824	5824 aksjer	0,04 %	
2217037 E134 Haukeliveien AS	6	15 180	0	15 180	15 aksjer	3 %	
Totalt kommunekassen		47 599 224	1 250 000	48 849 224			57 393 421
2217003 Kino Alliansen AS		5 000,00	-	5 000,00			
Totalt kommunekassen og KF Kommunal Kino		47 604 224	1 250 000	48 854 224			57 393 421

Kommunekassen:

Utbytte inntektsført i drift i 2024 er til sammen 57,3 mill., og i tillegg kr 140 351,- som gjelder utbytte fra Gjensidigestiftelsen.

Pkt. 1 Bevegelse er egenkapitaltilskudd KLP. PPT- tjenesten var tidligere organisert i egen ordning, men ble i 2019 fusjonert inn i fellesordningen til kommunen i KLP.

Pkt. 2: Tidligere Glitre Energi Produksjon AS har blitt innfusjonert i Å Energi AS, 882 973 972 i 2024
Mottatt utbytte i 2024 er kr 14 300 600,- . Aksjebeholdningen er fordelt på 17 284 A-aksjer og 8 641 B-aksjer.

Pkt.3: Kongsberg kommune har tegnet seg for andeler tilsvarende 5.000.000 kr i Kongsberg Pre-Så Kornfond AS. Innbetaling av kapital vil skje over 3-5 år. Det er innbetalt 1 250 000,- kroner kr i 2024

Pkt.4: Kommunens tidligere 5921 B-aksjer i Vardar AS ble fra 01.01.2020 omgjort til A-aksjer når tidligere Buskerud fylkeskommune overdro eierskapet til kommunene i fylket. Overdragelse av aksjeposten skjedde 01.01.2020. Ifølge aksjonæravtalen har aksjene en pålydende på 5 420 kr, som tilsvarer en verdi på 32 091 820 kr for Kongsberg kommune.

Mottatt utbytte fra Vardar AS i 2024 er kr 33 092 821,-

Styrene i Glitre Energi AS og Agder Energi AS har i en periode over to år arbeidet med en prosess for å undersøke grunnlaget for en konsernfusjon. Denne prosessen er Kongsberg kommune ikke direkte involvert i, da Kongsberg kommune ikke eier aksjer i noen av disse selskapene. Kongsberg kommune er indirekte involvert, ved at Vardar AS er eier i Glitre Energi AS og Kongsberg kommune eier aksjer i Vardar AS.

Pkt.5: Kongsberg kommune har en eierandel på 0,035 % av aksjene i Filmparken AS. Selskapets aksjer er pålydende 1 kr pr aksje. Kongsberg kommune har 5824 aksjer.

Pkt. 6: Kommunens eierandel i E134 Haukeliveien AS er på 3,3 prosent. Selskapets aksjer er pålydende 1.000 kr pr aksje. Kongsberg kommune har 15 aksjer.

Note 9 – Selvkostområder

Kongsberg kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere dette må kommunen hvert år utarbeide selvkostkalkyler som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylene avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Saksbehandlingsområdene:

Saksbehandlingsområder med krav til selvkostkalkyler rekneskapsføres på KOSTRA-funksjoner sammen med andre tjenester. For eksempel skal selvkost-tjenesten byggesaksbehandling rekneskapsføres på samme sted som klagebehandling etter forvaltningsloven. Klagebehandling skal holdes utenfor selvkostkalkylene. I driftsregnskapet tilhører støttefunksjoner som HR, IKT og økonomi kommunens administrasjonsfunksjon. I den enkelte gebyrtjenestes selvkostregnskap inngår relevante andeler av disse støttefunksjonene.

Systematisk og tilfeldig underskudd:

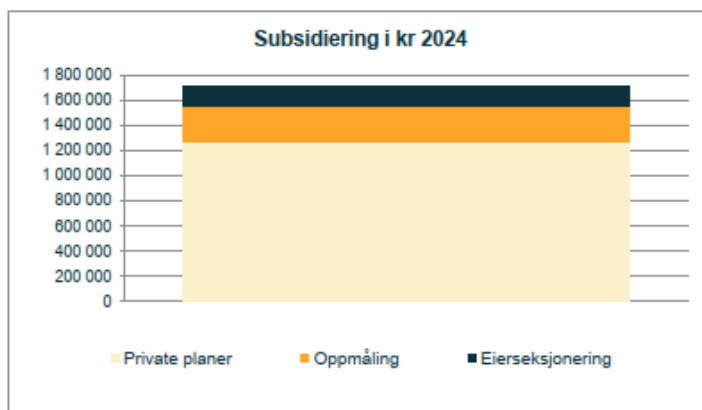
Veileder for beregning av selvkost og gebyrforskrift i byggesaker utfyller reglene i selvkostforskriften. Veilederen skiller mellom systematisk og tilfeldig underskudd for kommunens saksbehandlingstjenester. Systematisk underskudd oppstår når kommunen har satt gebyrene lavere enn den andelen kostnader som er vedtatt at gebyrene skal dekke. Slike underskudd må kommune-kassen finansiere.

Tilfeldig underskudd oppstår hvis gebyrsatser er budsjettert tilsvarende oppgavens enhetskostnad, men uforutsette kostnadsøkninger mv. gjennom året medførte et underskudd i etterkalkylen. Et slikt underskudd har kommunen anledning til å fremføre til senere år. Kommunen kan også velge å fremføre underskudd som oppstår ved at arbeidet med en sak utføres i ett år, mens innbetalingen av gebyrer først skjer et senere år. Dersom en tjeneste går med overskudd, skal dette alltid settes av på selvkostfond.

Krav om utarbeidelse av kalkyle:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde. Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 12. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Private planer	Byggesak	Oppmåling	Eierseksjoner ing	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 430 411	13 531 950	4 017 906	367 123	21 347 390
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	44 708	0	0	44 708
Indirekte driftsutgifter (netto)	194 058	607 235	176 326	7 266	984 885
Indirekte avskrivningskostnad	17 294	73 846	23 405	1 300	115 846
Indirekte kalkulatorisk rente	14 670	62 640	19 854	1 103	98 267
Driftskostnader	3 656 433	14 320 380	4 237 491	376 792	22 591 096
- Øvrige driftsinntekter	0	-4 138 522	-147 153	0	-4 285 675
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 656 433	10 181 858	4 090 338	376 792	18 305 421
Subsidiering	1 274 145	0	278 767	155 665	1 708 577
Gebyrinntekter	2 382 288	11 515 035	3 539 830	197 400	17 634 553
Resultat	0	1 333 177	-271 741	-23 728	1 037 709
Finansiell dekningsgrad i %	65 %	113 %	87 %	52 %	96 %

Selvkostfond 01.01	0	2 015 391	271 741	23 728	2 310 859
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	1 333 177	-271 741	-23 728	1 037 709
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	0	116 666	0	0	116 666
Selvkostfond 31.12	0	3 465 234	0	0	3 465 234

Private planer - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Private planer

Etterkalkylen for 2024 viser at gebyrområdet subsidieres med 1 274 145 kr. I tråd med selvkostforskriften har ikke kommunen anledning til å fremføre systematiske underskudd for gebyrer etter plan- og bygningsloven, eierseksjonsloven eller matrikkelloven. Eventuelle underskudd på gebyrområdet må dermed subsidieres over kommunekassens frie midler, ved mindre kommunen allerede har opparbeidet seg et selvkostfond.

Private planer - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	2 620 559	3 271 610	2 769 000	2 893 605	3 023 817	3 159 889	3 302 084
11*** Varer og tjenester	23 853	119 090	19 000	19 855	20 748	21 682	22 658
12*** Varer og tjenester	9 972	7 748	9 000	9 405	9 828	10 271	10 733
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	31 964	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 654 384	3 430 411	2 797 000	2 922 865	3 054 394	3 191 842	3 335 475
Indirekte kostnader	228 464	226 022	189 988	196 123	202 785	209 817	217 203
Sum driftskostnader	2 882 848	3 656 433	2 986 988	3 118 988	3 257 179	3 401 659	3 552 678
- Øvrige inntekter	-248 940	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 633 908	3 656 433	2 986 988	3 118 988	3 257 179	3 401 659	3 552 678
Tilskudd/subsidiering	1 381 547	1 274 145	130 988	0	0	0	0
Gebyrinntekter	1 252 361	2 382 288	2 856 000	3 118 988	3 257 179	3 401 659	3 552 678
Resultat	0	0	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	47,5 %	65,2 %	95,6 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	2 543 248	3 271 610	728 362	28,6 %
11*** Varer og tjenester	254 325	119 090	-135 235	-53,2 %
12*** Varer og tjenester	0	7 748	7 748	0,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	31 964	31 964	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 797 572	3 430 411	632 839	22,6 %
Indirekte kostnader	144 985	226 022	81 037	55,9 %
Sum driftskostnader	2 942 557	3 656 433	713 876	24,3 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 942 557	3 656 433	713 876	24,3 %
Subsidiering	0	1 274 145	1 274 145	0,0 %
Gebyrinntekter	2 942 557	2 382 288	-560 269	-19,0 %
Resultat	0	0	0	0,0 %

Selvkostfond 31.12

I 2024 ble direkte driftsutgifter 22,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 19,0 % lavere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 710 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1623 GEBYRER / AVGIFTER	1 252 361	2 382 288	2 856 000	3 118 988	3 257 179	3 401 659	3 552 678

Byggesak - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Byggesak

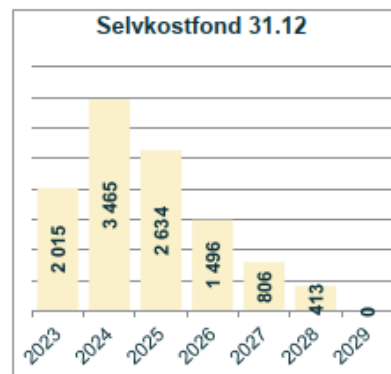
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 1 333 177. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 3 465 234. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Byggesak - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	12 728 062	12 653 900	12 449 000	13 009 205	13 594 619	14 206 377	14 845 664
11*** Varer og tjenester	543 756	758 853	1 273 000	1 330 285	1 390 148	1 452 704	1 518 076
12*** Varer og tjenester	913 012	119 198	404 000	422 180	441 178	461 031	481 778
Direkte driftsutgifter	14 184 830	13 531 950	14 126 000	14 761 670	15 425 945	16 120 113	16 845 518
Avskrivningskostnad	0	0	137 036	137 036	137 036	137 036	137 036
Kalkulatorisk rente	0	44 708	89 853	82 417	76 260	70 317	64 390
Indirekte kostnader	1 124 763	743 721	769 516	793 836	820 319	848 296	877 692
Sum driftskostnader	15 309 593	14 320 380	15 122 405	15 774 958	16 459 560	17 175 761	17 924 635
- Øvrige inntekter	-3 797 079	-4 138 522	-3 300 000	-3 422 100	-3 548 718	-3 680 020	-3 816 181
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	11 512 514	10 181 858	11 822 405	12 352 858	12 910 842	13 495 741	14 108 454
Gebyrinntekter	9 579 214	11 515 035	10 856 000	11 125 569	12 170 238	13 075 782	13 695 913
Resultat	-1 933 300	1 333 177	-966 405	-1 227 289	-740 604	-419 958	-412 540
Finansiell dekningsgrad (%)	83,2 %	113,1 %	91,8 %	90,1 %	94,3 %	96,9 %	97,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	3 825 859	2 015 391	3 465 234	2 633 677	1 496 380	805 908	412 540
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 933 300	1 333 177	-966 405	-1 227 289	-740 604	-419 958	-412 540
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	122 832	116 666	134 847	89 992	50 133	26 590	0
Selvkostfond 31.12	2 015 391	3 465 234	2 633 677	1 496 380	805 908	412 540	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	11 087 519	12 653 900	1 566 380	14,1 %
11*** Varer og tjenester	510 800	758 853	248 053	48,6 %
12*** Varer og tjenester	104 741	119 198	14 456	13,8 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	832 275	0	-832 275	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	12 535 336	13 531 950	996 614	8,0 %
Direkte kapitalkostnader	98 814	44 708	-54 106	-54,8 %
Indirekte kostnader	945 092	743 721	-201 370	-21,3 %
Sum driftskostnader	13 579 242	14 320 380	741 138	5,5 %
Øvrige inntekter	-415 092	-4 138 522	-3 723 430	897,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	13 164 150	10 181 858	-2 982 292	-22,7 %
Gebyrinntekter	12 180 608	11 515 035	-665 573	-5,5 %
Resultat	-983 542	1 333 177	2 316 719	-235,5 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	983 542	-1 333 177	-2 316 719	-235,5 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 8,0 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 5,5 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 2 320 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1623 GEBYRER / AVGIFTER	9 579 214	11 515 035	10 856 000	11 125 569	12 170 238	13 075 782	13 695 913

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Oppmåling

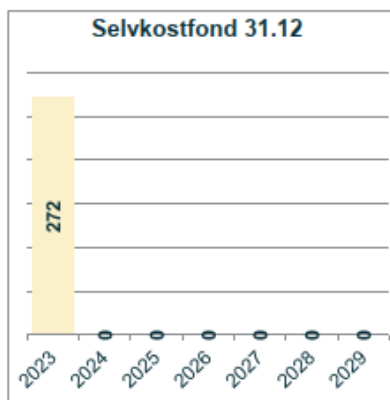
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 271 741. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Oppmåling - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	3 359 701	3 436 807	3 578 000	3 739 010	3 907 265	4 083 092	4 266 832
11*** Varer og tjenester	287 278	331 342	297 000	310 365	324 331	338 926	354 178
12*** Varer og tjenester	154 382	205 428	228 000	238 260	248 982	260 186	271 894
14*** Overføringsutgifter	0	0	65 000	67 925	70 982	74 176	77 514
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	300	44 329	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	3 801 661	4 017 906	4 168 000	4 355 560	4 551 560	4 756 380	4 970 418
Indirekte kostnader	301 164	219 585	225 899	232 797	240 344	248 327	256 720
Sum driftskostnader	4 102 825	4 237 491	4 393 899	4 588 357	4 791 904	5 004 707	5 227 137
- Øvrige inntekter	-149 041	-147 153	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 953 784	4 090 338	4 393 899	4 588 357	4 791 904	5 004 707	5 227 137
Tilskudd/subsidiering	0	278 767	290 899	0	0	0	0
Gebyrinntekter	3 840 661	3 539 830	4 103 000	4 588 357	4 791 904	5 004 707	5 227 137
Resultat	-113 123	-271 741	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	97,1 %	86,5 %	93,4 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	371 341	271 741	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-113 123	-271 741	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	13 523	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	271 741	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	3 639 137	3 436 807	-202 330	-5,6 %
11*** Varer og tjenester	557 149	331 342	-225 807	-40,5 %
12*** Varer og tjenester	134 421	205 428	71 007	52,8 %
Direkte finansutgifter og aktivitetssendringer	0	44 329	44 329	0,0 %
Direkte driftsutgifter	4 330 707	4 017 906	-312 801	-7,2 %
Direkte kapitalkostnader	11 625	0	-11 625	-100,0 %
Indirekte kostnader	305 338	219 585	-85 753	-28,1 %
Sum driftskostnader	4 647 670	4 237 491	-410 179	-8,8 %
Øvrige inntekter	0	-147 153	-147 153	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 647 670	4 090 338	-557 332	-12,0 %
Subsidiering	0	278 767	278 767	0,0 %
Gebyrinntekter	4 323 046	3 539 830	-783 216	-18,1 %
Resultat	-324 624	-271 741	52 883	-16,3 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	324 624	271 741	-52 883	-16,3 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 7,2 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 18,1 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 560 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1623 GEBYRER / AVGIFTER	3 840 661	3 539 830	4 103 000	4 588 357	4 791 904	5 004 707	5 227 137

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Eierseksjonering

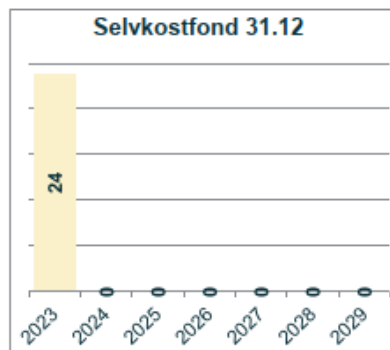
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 23 728. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 0. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Eierseksjonering - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	41 095	360 163	249 000	240 255	251 067	262 365	274 171
11*** Varer og tjenester	0	5 215	16 000	19 477	20 353	21 269	22 226
12*** Varer og tjenester	0	1 745	3 764	3 933	4 110	4 295	4 488
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	3 061	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	44 156	367 123	268 764	263 665	275 530	287 929	300 886
Indirekte kostnader	11 615	9 670	7 708	7 873	8 065	8 270	8 488
Sum driftskostnader	55 771	376 792	276 472	271 538	283 595	296 199	309 373
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	55 771	376 792	276 472	271 538	283 595	296 199	309 373
Tilskudd/subsidiering	0	155 665	11 472	0	0	0	0
Gebyrinntekter	79 000	197 400	265 000	271 538	283 595	296 199	309 373
Resultat	23 229	-23 728	0	0	0	0	0
Finansiell dekningsgrad (%)	141,6 %	52,4 %	95,9 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	0	23 728	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	23 229	-23 728	0	0	0	0	0
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	499	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	23 728	0	0	0	0	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	192 491	360 163	167 672	87,1 %
11*** Varer og tjenester	3 226	5 215	1 989	61,6 %
12*** Varer og tjenester	0	1 745	1 745	0,0 %
Direkte driftsutgifter	195 717	367 123	171 405	87,6 %
Direkte kapitalkostnader	5 813	0	-5 813	-100,0 %
Indirekte kostnader	11 934	9 670	-2 265	-19,0 %
Sum driftskostnader	213 464	376 792	163 328	76,5 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	213 464	376 792	163 328	76,5 %
Subsidiering	0	155 665	155 665	0,0 %
Gebyrinntekter	212 398	197 400	-14 998	-7,1 %
Resultat	-1 066	-23 728	-22 662	2125,8 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	1 066	23 728	22 662	2125,8 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 87,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 160 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1623 GEBYRER / AVGIFTER	79 000	197 400	265 000	271 538	283 595	296 199	309 373

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2024

Kongsberg kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
- = Gebyrgrunnlag
- Gebyrinntekter
- = Selvkostresultat*

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

- = Resultat før gebyrinntekter
- Gebyrinntekter
- = Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

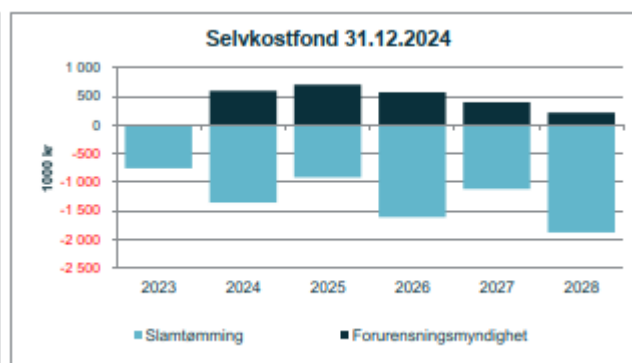
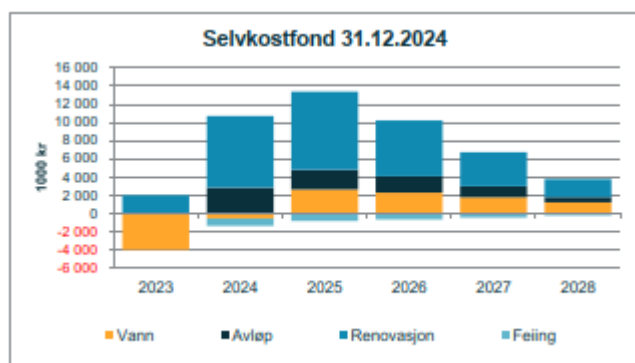
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 12. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiling	Totalt
Direkte driftsutgifter	17 154 609	27 414 693	39 174 787	8 052 003	91 796 091
Avskrivningskostnad	7 582 779	7 135 416	2 469 247	422 898	17 610 339
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	11 198 811	12 225 623	751 430	324 532	24 500 396
Indirekte driftsutgifter (netto)	544 418	735 033	709 963	645 661	2 635 075
Indirekte avskrivningskostnad	1 333	1 333	585	325	3 576
Indirekte kalkulatorisk rente	1 131	1 131	496	276	3 033
Driftskostnader	36 483 080	47 513 228	43 106 508	9 445 694	136 548 510
- Øvrige driftsinntekter	-81 615	-3 479 502	-6 594 437	-127 320	-10 262 874
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	36 421 465	44 033 726	36 512 071	9 318 374	126 285 636
Gebyrinntekter	39 965 414	46 757 178	42 246 694	8 475 796	137 445 082
Resultat	3 543 949	2 723 452	5 734 623	-842 578	11 159 446
Finansiell dekningsgrad i %	110 %	106 %	116 %	91 %	109 %
Selvkostfond 01.01	-4 033 330	37 489	1 937 060	58 296	-2 000 485
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	3 543 949	2 723 452	5 734 623	-842 578	11 159 446
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-98 369	60 866	208 990	-15 790	155 697
Selvkostfond 31.12	-587 750	2 821 807	7 880 674	-800 073	9 314 657

Etterkalkyle selvkost 2024	Slamtømming	Forurensning smyndighet			Totalt
Direkte driftsutgifter	506 610	6 449			513 059
Indirekte driftsutgifter (netto)	52 751	33			52 784
Driftskostnader	559 361	6 482			565 843
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	559 361	6 482			565 843
Gebyrinntekter	0	594 559			594 559
Resultat	-559 361	588 077			28 716
Finansiell dekningsgrad i %	0 %	9173 %			105 %
Selvkostfond 01.01	-755 500	0			-755 500
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-559 361	588 077			28 716
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-45 030	12 791			-32 240
Selvkostfond 31.12	-1 359 891	600 868			-759 023

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Vann

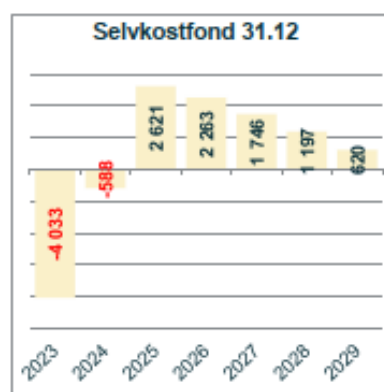
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 3 543 949. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 587 750. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	6 868 816	7 399 249	8 007 000	8 367 000	8 743 515	9 136 973	9 548 137
11*** Varer og tjenester	4 105 358	4 152 874	4 169 000	4 357 000	4 553 085	4 757 953	4 972 081
12*** Varer og tjenester	5 016 105	5 548 186	5 740 000	5 998 000	6 267 910	6 549 988	6 844 714
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	51 909	0	52 000	54 000	56 430	58 989	61 623
14*** Overføringsutgifter	1 900	54 500	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	16 044 088	17 154 609	17 968 000	18 776 000	19 620 920	20 503 861	21 426 535
Avskrivningskostnad	7 135 182	7 582 779	8 498 600	9 269 120	10 351 008	11 019 058	11 744 054
Kalkulatorisk rente	10 036 215	11 198 811	12 909 183	14 026 176	15 238 357	16 134 419	17 014 602
Indirekte kostnader	638 739	546 882	571 365	597 372	624 087	652 009	681 191
Sum driftskostnader	33 854 224	36 483 080	39 947 148	42 668 668	45 834 370	48 309 346	50 866 383
- Øvrige inntekter	-109 845	-81 615	-21 000	-21 000	-21 777	-22 583	-23 418
+/- Andre inntekter/utgifter	76 563	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	33 667 816	36 421 465	39 926 148	42 647 668	45 812 593	48 286 763	50 842 964
Gebyrinntekter	35 368 728	39 965 414	43 089 807	42 183 710	45 207 788	47 674 171	50 225 637
Resultat	1 700 912	3 543 949	3 163 660	-463 958	-604 805	-612 593	-617 328
Finansiell dekningsgrad (%)	105,1 %	109,7 %	107,9 %	98,9 %	98,7 %	98,7 %	98,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-5 533 076	-4 033 330	-587 750	2 620 862	2 263 328	1 745 823	1 197 463
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 700 912	3 543 949	3 163 660	-463 958	-604 805	-612 593	-617 328
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-201 165	-98 369	44 952	108 425	87 300	64 232	39 774
Selvkostfond 31.12	-4 033 330	-587 750	2 620 862	2 263 328	1 745 823	1 197 463	619 908

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	6 730 000	7 399 249	669 249	9,9 %
11*** Varer og tjenester	4 440 293	4 152 874	-287 619	-6,5 %
12*** Varer og tjenester	7 000 000	5 548 186	-1 451 814	-20,7 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	145 180	0	-145 180	-100,0 %
14*** Overføringsutgifter	0	54 500	54 500	0,0 %
Direkte driftsutgifter	18 315 473	17 154 609	-1 160 864	-6,3 %
Direkte kapitalkostnader	20 097 268	18 781 590	-1 315 678	-6,5 %
Indirekte kostnader	391 883	546 882	154 998	39,6 %
Sum driftskostnader	38 804 624	36 483 080	-2 321 544	-6,0 %
Øvrige inntekter	-10 370	-81 615	-51 245	494,2 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	38 794 254	36 421 465	-2 372 789	-6,1 %
Gebyrinntekter	41 010 271	39 965 414	-1 044 857	-2,5 %
Resultat	2 216 017	3 543 949	1 327 932	59,9 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-2 216 017	-3 543 949	-1 327 932	59,9 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 6,3 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 1 320 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 2,5 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 1 330 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1640 KOMMUNALE AVGIFTER	35 040 728	39 692 414	42 909 807	42 003 710	45 027 788	47 494 171	50 045 637
1642 TILKNYTNINGSavgift	328 000	273 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000

Gebyrsatser, Vann (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Forbrugsgebyr (kr/m ³)	17,40	20,00	20,00	19,76	21,14	22,25	23,40
Årsgebyr ved 150 m ³ årlig forbruk	2 610	3 000	3 000	2 964	3 171	3 338	3 510
Årlig endring		14,9 %	0,0 %	-1,2 %	7,0 %	5,3 %	5,2 %

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Avløp

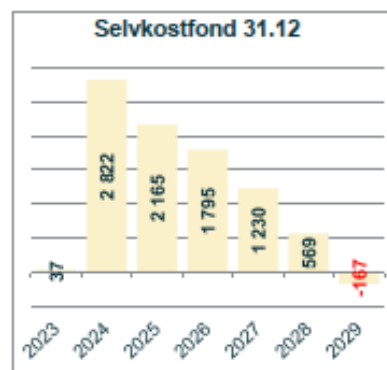
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 2 723 452. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 2 821 807. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	9 722 751	8 244 701	9 030 000	9 436 000	9 860 620	10 304 348	10 768 044
11*** Varer og tjenester	4 432 315	3 425 347	4 262 000	4 454 000	4 654 430	4 863 879	5 082 754
12*** Varer og tjenester	12 200 624	15 709 043	15 300 000	15 989 000	16 708 505	17 460 388	18 246 105
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	134 227	0	0	0	0	0	0
14*** Overføringsutgifter	0	35 602	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	26 489 917	27 414 693	28 592 000	29 879 000	31 223 555	32 628 615	34 096 903
Avskrivningskostnad	5 533 436	7 135 416	8 006 243	8 761 825	9 766 583	10 465 464	11 169 097
Kalkulatorisk rente	7 852 692	12 225 623	22 721 500	35 164 726	47 160 814	59 777 479	69 290 192
Indirekte kostnader	853 308	737 496	770 448	805 372	841 447	879 151	918 554
Sum driftskostnader	40 729 351	47 513 228	60 090 191	74 610 924	88 992 399	103 750 709	115 474 745
- Øvrige inntekter	-2 201 819	-3 479 502	-2 000 000	-2 000 000	-2 050 000	-2 101 250	-2 153 781
+/- Andre inntekter/utgifter	30 625	0	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	38 497 108	44 033 726	58 090 191	72 610 924	86 942 399	101 649 459	113 320 964
Gebyrinntekter	39 572 086	46 757 178	57 322 800	72 154 789	86 312 067	100 949 304	112 575 731
Resultat	1 074 978	2 723 452	-767 391	-456 135	-630 331	-700 155	-745 234
Finansiell dekningsgrad (%)	102,8 %	106,2 %	98,7 %	99,4 %	99,3 %	99,3 %	99,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-1 016 894	37 489	2 821 807	2 164 667	1 794 808	1 230 351	569 474
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 074 978	2 723 452	-767 391	-456 135	-630 331	-700 155	-745 234
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-20 595	60 866	110 251	86 276	65 874	39 278	8 809
Selvkostfond 31.12	37 489	2 821 807	2 164 667	1 794 808	1 230 351	569 474	-166 950

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	9 769 013	8 244 701	-1 524 312	-15,6 %
11*** Varer og tjenester	4 080 000	3 425 347	-654 653	-16,0 %
12*** Varer og tjenester	14 236 268	15 709 043	1 472 775	10,3 %
14*** Overføringsutgifter	0	35 602	35 602	0,0 %
Direkte driftsutgifter	28 085 281	27 414 693	-670 588	-2,4 %
Direkte kapitalkostnader	17 713 249	19 381 038	1 667 790	9,3 %
Indirekte kostnader	301 177	737 496	436 319	144,9 %
Sum driftskostnader	46 099 707	47 513 228	1 413 521	3,1 %
Øvrige inntekter	-72 500	-3 479 502	-3 407 002	4699,3 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	46 027 207	44 033 726	-1 993 481	-4,3 %
Gebyrinntekter	49 574 212	46 757 178	-2 817 034	-5,7 %
Resultat	3 547 005	2 723 452	-823 553	-23,2 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-3 547 005	-2 723 452	823 553	-23,2 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 2,4 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 1 650 000 kr høyere enn forventet og gebyrinntektene ble 5,7 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 820 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1640 KOMMUNALE AVGIFTER	39 270 086	46 498 178	57 142 800	72 004 789	86 162 067	100 799 304	112 425 731
1642 TILKNYTNINGSavgift	302 000	259 000	180 000	150 000	150 000	150 000	150 000

Gebyrsatser, Avløp (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Forbruksgebyr (kr/m ³)	22,80	27,28	31,20	39,22	46,81	54,63	60,79
Årsgebyr ved 150 m ³ årlig forbruk	3 420	4 092	4 680	5 883	7 022	8 195	9 119
Årlig endring		19,6 %	14,4 %	25,7 %	19,4 %	16,7 %	11,3 %

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Renovasjon

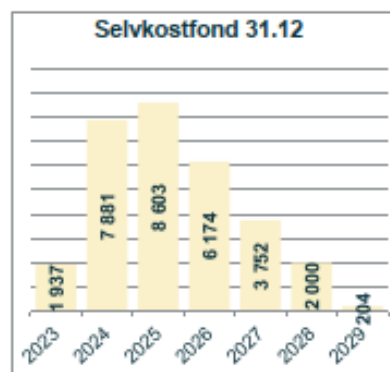
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 5 734 623. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 7 880 674. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	8 479 021	8 248 259	8 888 000	9 287 960	9 705 918	10 142 685	10 599 105
11*** Varer og tjenester	2 035 427	2 186 244	2 367 000	2 473 515	2 584 823	2 701 140	2 822 692
12*** Varer og tjenester	1 815 925	2 688 588	3 543 000	3 702 435	3 889 045	4 043 152	4 225 093
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	26 554 802	26 051 696	29 532 000	30 880 940	32 249 682	33 700 918	35 217 459
14*** Overføringsutgifter	9 000	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	38 894 175	39 174 787	44 330 000	46 324 850	48 409 468	50 587 894	52 864 350
Avskrivningskostnad	2 593 147	2 469 247	2 023 228	1 711 488	1 678 963	1 639 937	1 223 984
Kalkulatorisk rente	746 409	751 430	851 672	817 118	741 097	688 717	606 585
Indirekte kostnader	820 733	711 044	742 985	776 338	811 200	847 633	885 707
Sum driftskostnader	43 054 464	43 106 508	47 947 885	49 629 795	51 640 728	53 744 181	55 580 626
- Øvrige inntekter	-5 081 653	-6 594 437	-5 171 000	-5 423 400	-5 624 066	-5 832 156	-6 047 946
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	37 972 811	36 512 071	42 776 885	44 206 395	46 016 662	47 912 025	49 532 680
Gebyrinntekter	35 723 179	42 246 694	43 135 208	41 454 922	43 378 356	46 034 416	47 688 918
Resultat	-2 249 632	5 734 623	358 324	-2 751 472	-2 638 307	-1 877 610	-1 843 762
Finansiell dekningsgrad (%)	94,1 %	115,7 %	100,8 %	93,8 %	94,3 %	96,1 %	96,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	4 060 572	1 937 060	7 880 674	8 603 463	6 173 986	3 751 816	1 999 723
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 249 632	5 734 623	358 324	-2 751 472	-2 638 307	-1 877 610	-1 843 762
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	126 120	208 990	364 466	321 995	216 137	125 517	48 233
Selvkostfond 31.12	1 937 060	7 880 674	8 603 463	6 173 986	3 751 816	1 999 723	204 195

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	8 202 670	8 248 259	45 589	0,6 %
11*** Varer og tjenester	1 970 300	2 186 244	215 944	11,0 %
12*** Varer og tjenester	3 111 000	2 688 588	-422 412	-13,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	29 532 000	26 051 696	-3 480 304	-11,8 %
Direkte driftsutgifter	42 815 970	39 174 787	-3 641 183	-8,5 %
Direkte kapitalkostnader	3 289 926	3 220 677	-69 248	-2,1 %
Indirekte kostnader	591 218	711 044	119 826	20,3 %
Sum driftskostnader	46 697 114	43 106 508	-3 590 606	-7,7 %
Øvrige inntekter	-5 257 784	-6 594 437	-1 336 653	25,4 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	41 439 329	36 512 071	-4 927 259	-11,9 %
Gebyrinntekter	41 178 808	42 246 694	1 067 886	2,6 %
Resultat	-260 521	5 734 623	5 995 144	-2301,2 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	260 521	-5 734 623	-5 995 144	-2301,2 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 8,5 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 2,6 % høyere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 6 000 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1640 KOMMUNALE AVGIFTER	38 372 119	42 246 694	43 135 208	41 454 922	43 378 356	46 034 416	47 688 918
1622 TILFELDIGE INNTEKTER	-2 648 940	0	0	0	0	0	0

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Slamtømming

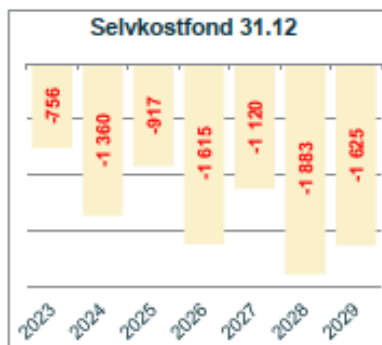
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 559 361. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 1 359 891. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	474 412	453 732	478 000	500 000	522 500	548 013	570 583
11*** Varer og tjenester	8 439	1 060	22 000	23 000	24 035	25 117	26 247
12*** Varer og tjenester	2 526 829	51 818	2 800 000	2 926 000	3 057 670	3 195 265	3 339 052
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	9 905	0	11 000	11 000	11 495	12 012	12 553
Aktivitetssending driftsutgifter (nominelt)	0	0	0	-2 876 000	0	-3 145 265	0
Direkte driftsutgifter	3 019 585	506 610	3 311 000	584 000	3 615 700	633 142	3 948 435
Indirekte kostnader	82 949	52 751	55 125	58 000	60 610	63 337	66 188
Sum driftskostnader	3 102 535	559 361	3 366 125	642 000	3 676 310	696 479	4 014 622
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 102 535	559 361	3 366 125	642 000	3 676 310	696 479	4 014 622
Gebyrinntekter	3 031 256	0	3 859 766	-1 410	4 231 398	-1 334	4 348 870
Resultat	-71 279	-559 361	493 641	-643 410	555 088	-697 813	334 248
Finansiell dekningsgrad (%)	97,7 %	0,0 %	114,7 %	-0,2 %	115,1 %	-0,2 %	108,3 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	-654 570	-755 500	-1 359 891	-916 584	-1 615 160	-1 119 623	-1 882 961
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-71 279	-559 361	493 641	-643 410	555 088	-697 813	334 248
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-29 651	-45 030	-50 333	-55 166	-59 551	-65 526	-76 784
Selvkostfond 31.12	-755 500	-1 359 891	-916 584	-1 615 160	-1 119 623	-1 882 961	-1 625 497

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	425 170	453 732	28 562	6,7 %
11*** Varer og tjenester	13 325	1 060	-12 265	-92,0 %
12*** Varer og tjenester	2 339 674	51 818	-2 287 856	-97,8 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	10 611	0	-10 611	-100,0 %
Direkte finansutgifter og aktivitetssendinger	-2 353 470	0	2 353 470	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	435 310	506 610	71 300	16,4 %
Indirekte kostnader	55 338	52 751	-2 587	-4,7 %
Sum driftskostnader	490 649	559 361	68 712	14,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	490 649	559 361	68 712	14,0 %
Gebyrinntekter	-4	0	4	-100,0 %
Resultat	-490 653	-559 361	-68 708	14,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	490 653	559 361	68 708	14,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1640 KOMMUNALE AVGIFTER	3 031 256	0	3 859 766	-1 410	4 231 398	-1 334	4 348 870

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Feiing

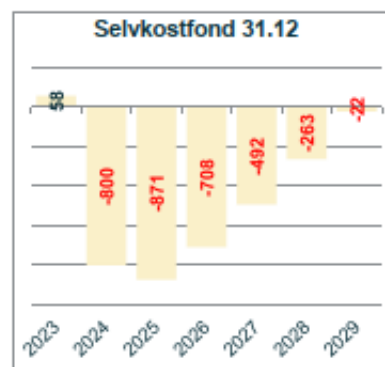
Etterkalkylen for 2024 viser et underskudd lik kr 842 578. Ved utgangen av året er det et fremførbart underskudd lik kr 800 073. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiing - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10*** Lønn	6 701 199	6 442 078	6 332 000	6 617 000	6 914 765	7 225 929	7 551 096
11*** Varer og tjenester	681 584	474 382	626 000	654 000	683 430	714 184	746 323
12*** Varer og tjenester	201 726	189 570	220 000	230 000	240 350	251 168	262 468
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	999 856	945 973	928 000	970 000	1 013 650	1 059 264	1 106 931
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	274	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	8 584 639	8 052 003	8 106 000	8 471 000	8 852 195	9 250 544	9 666 818
Avskrivningskostnad	388 068	422 898	431 711	472 280	542 280	626 381	744 978
Kalkulatorisk rente	328 548	324 532	333 600	337 478	359 187	398 620	420 559
Indirekte kostnader	714 833	646 262	675 313	705 579	737 289	770 428	805 058
Sum driftskostnader	10 016 087	9 445 694	9 546 624	9 986 337	10 490 951	11 045 972	11 637 413
- Øvrige inntekter	-351 526	-127 320	0	0	0	0	0
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 664 561	9 318 374	9 546 624	9 986 337	10 490 951	11 045 972	11 637 413
Gebyrinntekter	7 942 331	8 475 796	9 512 228	10 184 344	10 733 375	11 291 106	11 884 621
Resultat	-1 722 230	-842 578	-34 396	198 008	242 424	245 134	247 208
Finansiell dekningsgrad (%)	82,2 %	91,0 %	99,6 %	102,0 %	102,3 %	102,2 %	102,1 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	1 742 655	58 296	-800 073	-871 426	-707 830	-491 521	-262 850
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 722 230	-842 578	-34 396	198 008	242 424	245 134	247 208
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	37 871	-15 790	-36 957	-34 411	-26 116	-16 463	-6 231
Selvkostfond 31.12	58 296	-800 073	-871 426	-707 830	-491 521	-262 850	-21 874

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	6 097 560	6 442 078	344 518	5,7 %
11*** Varer og tjenester	591 090	474 382	-116 708	-19,7 %
12*** Varer og tjenester	93 330	189 570	96 240	103,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	1 140 700	945 973	-194 727	-17,1 %
Direkte driftsutgifter	7 922 680	8 052 003	129 323	1,6 %
Direkte kapitalkostnader	784 481	747 430	-37 051	-4,7 %
Indirekte kostnader	541 973	646 262	104 289	19,2 %
Sum driftskostnader	9 249 134	9 445 694	196 560	2,1 %
Øvrige inntekter	0	-127 320	-127 320	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 249 134	9 318 374	69 240	0,7 %
Gebyrinntekter	8 588 992	8 475 796	-93 196	-1,1 %
Resultat	-680 142	-842 578	-162 436	23,9 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	680 142	842 578	162 436	23,9 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter 1,6 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 160 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1640 KOMMUNALE AVGIFTER	6 047 980	1 196 870	9 512 228	10 184 344	10 733 375	11 291 106	11 884 621
1622 TILFELDIGE INNTEKTER	890 919	0	0	0	0	0	0
1625 BETALING FOR TJENESTER	1 003 432	7 278 926	0	0	0	0	0

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Antall piper ekskl. mva.

Gebyrsatser, Feiing (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	609	652	730	782	824	866	912
Årlig endring		7,1 %	12,0 %	7,1 %	5,4 %	5,1 %	5,3 %

Forurensningsmyndighet - Selvkostoversikt 2023 til 2029

Etterkalkyle 2024 for Forurensningsmyndighet

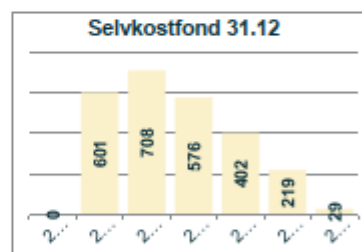
Etterkalkylen for 2024 viser et overskudd lik kr 588 077. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 600 868. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Forurensningsmyndighet - Selvkostoversikt 2023 til 2029	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
10**** Lønn	0	0	381 000	0	0	0	0
11**** Varer og tjenester	0	1 929	0	0	0	0	0
12**** Varer og tjenester	0	4 520	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	0	6 449	381 000	0	0	0	0
Indirekte kostnader	0	33	1 930	2 017	2 108	2 203	2 302
Sum driftskostnader	0	6 482	382 930	2 017	2 108	2 203	2 302
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	0	6 482	382 930	2 017	2 108	2 203	2 302
Gebyrinntekter	0	594 559	461 000	-157 992	-193 073	-193 822	-193 856
Resultat	0	588 077	78 070	-160 009	-195 181	-196 025	-196 158
Finansiell dekningsgrad (%)	0,0 %	9172,9 %	120,4 %	-7831,8 %	-9158,6 %	-8798,2 %	-8420,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Selvkostfond 01.01	0	0	600 868	707 874	575 837	401 947	219 484
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	588 077	78 070	-160 009	-195 181	-196 025	-196 158
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	0	12 791	28 936	27 972	21 292	13 562	5 433
Selvkostfond 31.12	0	600 868	707 874	575 837	401 947	219 484	28 758

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2024 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2023.

Budsjettanalyse	Budsjett 2024	Etterkalkyle 2024	Avvik (kr)	Avvik (%)
11**** Varer og tjenester	0	1 929	1 929	0,0 %
12**** Varer og tjenester	0	4 520	4 520	0,0 %
Direkte driftsutgifter	0	6 449	6 449	0,0 %
Indirekte kostnader	0	33	33	0,0 %
Sum driftskostnader	0	6 482	6 482	0,0 %
Samlet Selvkost (Gebyrgrunnlag)	0	6 482	6 482	0,0 %
Gebyrinntekter	0	594 559	594 559	0,0 %
Resultat	0	588 077	588 077	0,0 %
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	-588 077	-588 077	0,0 %



I 2024 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 0,0 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 590 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1640 KOMMUNALE AVGIFTER	0	594 559	461 000	-157 992	-193 073	-193 822	-193 856

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er

Gebyrsatser, Forurensningsmyndighet (ekskl. mva.)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Normalgebyr (kr/vare)	0	425	329	-113	-138	-138	-139
Årlig ending			-22,5 %	-134,3 %	22,1 %	0,4 %	0,1 %

Note 10 – Pensjoner

Langsiktig fordring og gjeld – pensjon: Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010. Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år KI § 14-6, 2. ledd nr. c).

Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik inklusive aga. av premieavvik, har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2024, med samlet økt utgift i det konsoliderte regnskap med kr 10 366 304,-. Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Pensjonsmidler og Pensjonsforpliktelser	Selskap	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Kongsberg kommune (kommunekassen)	1	2 822 284 436	2 924 175 289
KF Kongsberg kino	3	4 799 126	4 514 113
Kongsberg kommunale eiendom KF	4	149 926 864	150 884 435
Sum konsolidert		2 977 010 426	3 079 573 837

Premieavvik med aga.	Selskap	KLP/SPK	Netto påvirket resultat i 2024
Kongsberg kommune (morselskap)	1	11 010 725	Negativt
KF Kongsberg kino	3	34 436,00	Negativt
Kongsberg kommunale eiendom KF	4	-678 857	Positivt
Sum påvirket resultat konsolidert netto negativt		10 366 304	

Premiefond:

Kommunekassen

Totalt	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	155 617	549 315
Tilført premiefondet i løpet av året	77 794 698	13 292 009
Bruk av premiefondet i løpet av året	-76 725 608	-13 685 707
Innestående på premiefond 31.12.	1 224 707	155 617

KF Kongsberg kino

Totalt	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	339 159	340 003
Tilført premiefondet i løpet av året	143 756	31 778
Bruk av premiefondet i løpet av året	-142 469	-32 622
Innestående på premiefond 31.12.	340 446	339 159

Kongsberg Kommunale Eiendom KF

Premiefond	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01.	142 331	4 789 382
Tilført premiefondet i løpet av året	4 050 382	775 400
Bruk av premiefondet i løpet av året	2 982 502	5 422 451
Innestående på premiefond 31.12.	1 210 215	142 331

Note 11 – Finansielle omløpsmidler

Høsten 2020 ble det plassert 50 mill. kroner i rentefondet «Pluss Kort Likviditet II» hos Fondsforvaltning AS. Da kommunen ikke har slik ledig likviditet lenger, er plasseringen innløst desember 2024. Sum beholdning var da kr 56.588.915,14, og avkastning i 2024 var kr 2.706.705,41

Note 12 – Arbeidskapitalen

Tabellen under viser en svakere likviditetsgrad i 2024 til 1,63, og arbeidskapitalen ble økt med kr 44,4 mill. Enhver endring i balanseført verdi av omløpsmidler og kortsiktig gjeld, medfører en endring i kommunens arbeidskapital og vil som hovedregel medføre en endring i egenkapitalens fondsdel. Arbeidskapitalen og egenkapitalens fondsdel reduseres som følge av reduksjon i balanseført verdi av omløpsmidler eller økning i balanseført verdi av kortsiktig gjeld. Fra 2023 til 2024, er kortsiktig gjeld økt med 89,8 mill. og omløpsmidler økt med 134,2 mill.

Arbeidskapitalen	2024	2023	2022	2021	2020
Omløpsmidler	1 169 303 730	1 035 032 788	1 034 541 088	979 678 759	1 037 608 301
Kortsiktig gjeld	- 715 535 664	-625 701 609	-562 192 574	-513 633 526	-474 741 633
Arbeidskapitalen	453 768 066	409 331 179	472 348 513	466 045 233	562 866 668
Endring i arbeidskapitalen	44 436 887	-63 017 334	6 303 280	-96 821 435	
Likviditetsgrad 1	1,63	1,65	1,84	1,91	2,19

Endring i arbeidskapitalen år 2024 viser en liten reduksjon i likviditet pr. 31.12.2024

Differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld (arbeidskapitalen) i balanseregnskapet gir også uttrykk for kommunens likvide situasjon.

Likviditetsgrad 1 er et forholdstall mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld.

Jo høyere forholdstall jo bedre er bedriftens betalingsevne. Generelt sett blir det sagt at likviditetsgrad 1 bør være større enn 2, og at den i hvert fall skal være større enn 1.

Likviditetsgraden i det konsoliderte regnskapet for 202 er 1,63 og likviditeten kan oppleves som tilstrekkelig som driftskapital

Note 13 – Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2024	Utestående 01.01.2024	Tap på hovedstol	Bruk av tapsfond	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	510 557 810	428 343 116	200 873	-200 873	-
Utlån finansiert med egne midler	510 557 810	428 343 116			-
2226802 Utlån Jondalen Borettslag	150 000	150 000	-	-	-
2226805 Buskerud Kraftnett AS Ansvarlig lån	32 312 000	32 312 000	-	-	-
2227535 Sosiale utlån	5 148 052	5 527 355	-	-	-
NN : omsorgsbolig fritak	250 000	250 000	-	-	-
Sum egenfinansierte utlån	37 860 052	38 239 355			
Sum	548 417 861	466 582 471			

Note 14 – Varige driftsmidler

Kongsberg kommune (kommunekassen/morselskap):

Utstyr, maskiner og anleggsmidler	År	IB	Kjøp	Salg	Avskrivning	Nedskrivning	UB
2249910 Person-, vare- og lastebiler	10	14 595 879	8 266 789	-424 086	-2 524 695		19 913 886
2249920 Anleggsmaskiner	10	18 440 531	1 788 853		-2 905 768		17 323 617
2249930 Brannbiler	20	23 619 745	4 233 404	-300 749	-1 798 593		25 753 807
2249940 Maskiner, verktøy, inventar og utstyr	10	104 041 965	8 776 393	-1 080 889	-23 457 099		88 280 370
2249950 EDB-utstyr og kopimaskiner	5	11 668 931	9 407 287		-3 919 255		17 156 962
Sum		172 367 050	32 472 726	-1 805 724	-34 605 410	0	168 428 642

Faste eiendommer og anlegg	År	IB	Kjøp	Salg	Avskrivning	Nedskrivning	UB
2279910 Boliger	40	148 417			-5 709		142 709
2279915 Skoler	40	54 835 752			-1 850 517		52 985 235
2279920 Barnehager	40	24 163 105			-841 908		23 321 197
2279925 Idrettshaller	40	10 839 857			-350 149		10 489 708
2279930 Administrasjonsbygg	50	4 574 107			-108 637		4 465 470
2279935 Alders- og sykehjem	50	43 059 119			-1 089 819		41 969 300
2279940 Kulturbbygg	50	6 450 819			-316 517		6 134 302
2279945 Forretningsbygg, lagerbygg	50	6 590 170			-155 854		6 434 316
2279960 Tekniske anlegg	20	325 207 444	58 215 355		-25 108 322		358 314 477
2279961 Fra selskap 6, tekniske anlegg	20	9 440 119					9 440 119
2279965 Veier, ledningsnett	40	686 933 302	198 578 573		-22 068 599	-9 500	863 433 775
2279970 Parkeringsplasser, trafikklys	40	25 121 059	2 617 953		-1 989 775		25 749 238
2279975 Tomter*	-	48 721 735	2 264 603	-5 688 197			45 298 141
2293001 Brannstasjoner	50	13 076 562			-329 132		12 747 430
Sum		1 259 161 568	261 676 485	-5 688 197	-54 214 936	-9 500	1 460 925 419

Sum totalt		1 431 528 618	294 149 210	-7 493 921	-88 820 346	-9 500	1 629 354 061
-------------------	--	----------------------	--------------------	-------------------	--------------------	---------------	----------------------

*Tomter er ikke avskrivbare

Kongsberg kommunale kino KF:

Anleggsmidler	År	01.01.24	Kjøp	Avskrivning	31.12.24
2249940 Maskiner, verktøy, inventar og utstyr	10	1 261 060	687 455	-194 851	1 753 663
Sum		1 261 060	687 455	-194 851	1 753 663

Kongsberg kommunale eiendom KF:

Konto	Anleggsgruppe	Inngående saldo 01.01.2024	Tilgang (Kjøp) 2024	Avgang (Salg) 2024	Nedskrivning 2024	Avskrivning 2024	Utgående saldo 31.12.2024
2249930	IT/PROGRAMVARE	356 864	-	-	-	118 955	237 909
2249940	Maskin, verktøy, inventar	2 693 027	-	-	-	608 249	2 084 778
2279910	Boliger	333 626 993	11 775 823	12 473 578	-	9 056 013	323 873 225
2279915	Skoler	1 085 794 728	8 177 640	-	-	36 164 541	1 057 807 826
2279920	Barnehager	96 911 682	667 408	-	-	3 573 838	94 005 252
2279925	Idrettshaller	65 716 537	524 579	-	-	2 768 926	63 472 190
2279930	Administrasjonsbygg	107 619 616	7 338 605	-	-	3 057 833	111 900 387
2279930	Innleide arealer	231 015	-	-	-	14 725	216 290
2279935	Alders- og sykehjem	525 317 297	40 191 173	-	-	15 938 647	549 569 824
2279940	Kulturbygg	11 409 271	1 241 212	-	-	286 859	12 363 624
2279945	Brannstasjon	46 239 031	332 888	-	-	461 056	46 110 863
2279960	Tekniske anlegg	37 136 009	5 011 181	-	-	3 282 619	38 864 570
2279975	Tomter	25 171 102	7 761 676	-	-	-	32 932 778
Sum total		2 338 223 172	83 022 185	12 473 578	-	75 332 261	2 333 439 517

Investering i anleggsmidler 2024	Kommentarer på aktiveringer 2024 vs. bokført i regnskapet 2024	Aktivering 2024
83 113 400		83 022 185
-91 215	Gjelder utgifter til salg av Tostein Stenbeks vei 56. Anlegget er solgt.	
83 022 185		83 022 185

Bygg og anlegg er avskrevet etter satser for kommunalt regnskap:

Avskrivningstid	Gruppe
5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende
10 år	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende
20 år	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende
40 år	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende
50 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Note 15 – Resultat Drift og Investering

Kongsberg kommune(kommunekassen):

Drift:

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	Endelig regnskap	Regnskap før strykninger	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1. Netto driftsresultat	105 807 817	105 807 817	-8 774 217	
2. Avsetninger til bundne driftsfond	15 309 828	15 309 828	6 621 334	
3. Bruk av bundne driftsfond	5 679 588	5 679 588	1 876 350	
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	12 786 670	12 786 670	12 786 670	
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	9 572 000	9 572 000	9 572 000	
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	18 329 437	18 329 437	18 329 437	
7. Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	
8. Årets budsjettavvik (merforbruk før strykninger)	-119 467 290	-119 467 290	0	
9. Strykning av overføring til investering	12 786 670			§ 4-6, 1. ledd, b)
10. Strykning avsatt til disposisjonsfond	9 572 000			§ 4-3, 1. ledd
11. Merforbruk etter strykninger	-97 108 620			
12. Bruk av disposisjonsfond	97 108 620			§ 4-3, 2. ledd
13. Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0			

Investering:

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner §5-9	Endelig regnskap	Regnskap før strykning	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	270 672 637	270 672 637	409 217 879	
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	55 473 972	55 473 972	0	
3. Bruk av bundne investeringsfond	-20 655 779	-20 655 779	0	
4. Budsjettetert bruk av lån	-385 845 879	-385 845 879	-385 845 879	
4. Budsjettetert bruk av lån til videreutlån			-105 000 000	
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-12 786 670	-12 786 670	-12 786 670	
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	103 000	103 000	103 000	
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0	
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	6 311 670	6 311 670	6 311 670	
9. Bruk av lån til videreutlån over budsjett			105 000 000	
11. mottatt avdrag på videreutlån	-34 814 163	-34 814 163	-17 000 000	
12. Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-121 541 212	-121 541 212	0	
13. Strykning bruk av lån	117 058 215			§ 4-6, 1. ledd, b)
Strykning inndecking udekket fra 2023	-6 311 670			
Strykning mottatt fra drift	12 786 670			
14. Strykning avsatt til ubundet investerings fond	-103 000			§ 4-6, 1. ledd, b)
15. Udekket beløp etter strykninger	1 889 003			§ 4-6, 1. ledd, b)

KF Kongsberg kino:

Drift:

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	Endelig regnskap	Regnskap før strykninger	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1. Netto driftsresultat	1 389 883	1 389 883	-3 367 647	
2. Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	
3. Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	248 948	248 948	248 948	
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0	
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0	
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	3 118 699	3 118 699	3 118 699	
8. Årets budsjettavvik (merforbruk før strykninger)	4 757 530	4 757 530	0	
9. Strykning av overføring til investering	-248 948			§ 4-6, 1. ledd, b)
10. Strykning inndekking av merforbruk	-3 118 699			§ 4-3, 1. ledd
11. Merforbruk etter strykninger	1 389 883			§ 4-3, 2. ledd

Investering:

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner §5-9	Endelig regnskap	Regnskap før strykning	Regulert budsjett	Hjemmel for strykning
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	689 297	689 297	789 297	
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	
3. Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	
4. Budsjettert bruk av lån	-549 050	-549 050	-549 050	
4. Budsjettert bruk av lån til videreutlån	0	0	0	
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-248 948	-248 948	-248 948	
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0		
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0	
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	8 701	8 701	8 701	
9. Bruk av lån til videreutlån	0	0		
10. Bruk av lån til videreutlån				
11. mottatt avdrag på videreutlån	0	0		
12. Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-100 000	-100 000	0	
13. Strykning bruk av lån da det ikke var mer å bruke - overbudsjettert	100 000			§ 4-6, 1. ledd, b)
14. Strykning overført fra drift	248 948			§ 4-6, 1. ledd, b)
15. Strykning inndekking av tidligere års udekket beløp	-8 701			§ 4-6, 1. ledd, b)
16. Udekket beløp etter strykninger	240 246			

Kongsberg kommunale eiendom KF:

Drift:

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	Regnskap 2024	Regnskap	Regulert	Hjemmel for strykning
		før strykninger 2024	budsjett 2024	
1. Netto driftsresultat	-2 799 475	-2 799 475	-13 001 802	
2. Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	
3. Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 102 406	3 102 406	3 102 406	
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0	0	0	
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	16 104 208	16 104 208	16 104 208	
7. Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	
8. Årets budsjettavvik (mindreforbruk før strykninger)	-10 202 327			
9. Strykning av bruk av disposisjonsfond	10 202 327			§ 4-3, 1. ledd
10. Mindreforbruk etter strykninger	0			
11. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0			§ 4-3, 2. ledd
12. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0			

Investering:

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9	Regnskap 2024	Regnskap	Regulert	Hjemmel for strykning
		før strykninger 2024	budsjett 2024	
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-4 011 563	-4 011 563	-1 823 346	
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	
3. Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	
4. Budsjettetert bruk av lån	0	0	0	
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	3 102 406	3 102 406	3 102 406	
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	17 226 658	17 226 658	17 226 658	
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	12 300 906	12 300 906	12 300 906	
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	
9. Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-2 188 217	-2 188 217	0	
10. Strykning av bruk av fond	2 188 217			§ 4-6, 1. ledd, c)
11. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0	-2 188 217	0	

Konsekvens for kommunekassen av det konsoliderte regnskap:

Kommunen er et konsern med 2 egne foretak, og må følge Kommunelovens § 14-12, 2. ledd dersom foretakene ikke selv klarer å dekke inn sitt merforbruk/underskudd. Kinoregnskapet:

Konsekvens av tidligere års merforbruk:

Kongsberg kino KF har fremdeles akkumulert merforbruk som Kongsberg kommune (kommunekassen) må overføre i 2025, kr 3 118 969,27 til inndekking av akkumulert merforbruk i drift og kr 1 538,- akkumulert udekket i investering.

Foretaket må selv dekke inn merforbruk i drift med kr 1 389 882,84 og udekket i investering med kr 247 409,37 i 2025. Styret må vedta regulert budsjett i 2025, se forklaring på fordeling under.

Merforbruk i drift:

Merforbruk i drift kr 1 389 882,84 må foretaket dekke selv med midler fra drift i 2025

Udekket beløp i investering:

Udekket beløp kr 9 005,- gjelder Egenkapitaltilskudd KLP, må foretaket dekke selv med midler overført fra drift eller fra salgsinntekter i investering.

Udekket beløp kr 238 404,37 gjelder overføring fra drift for delfinansiering av årets investeringer. Midler kan på nytt hentes fra drift eller ta opp nytt lån og bruke av det i 2025

Tabellen under viser fordeling av beløp med hva Kommunekasse og KF Kongsberg Kino må dekke inn i 2025.

Kinoregnskapet:

Kommunen må på nytt innvilge fra drift midler med overføring til KF Kongsberg Kino i 2025. Beløpet gjelder tidligere års akkumulert merforbruk i drift og investering i kinoregnskapet. Kommunen må utgiftsføre hele beløpet i drift, da akkumulert udekket i Kinoregnskapet gjelder egenkapitaltilskudd KLP som ikke kan dekkes inn med lånemidler.

Kommunelovens §14-12 2.ledd, med forklaring:

Dersom et kommunalt foretak får et regnskapsmessig merforbruk i særregnskapet som foretaket selv ikke klarer å dekke inn i det år særregnskapet blir lagt fram, vil imidlertid kommunen være pålagt å foreta bevilgninger til dekning av merforbruket i foretakets særregnskap, jf. Kommunelovens §14-12 2.ledd.

KF Kongsberg Kino må selv dekke inn merforbruk i drift og investering med kr 1 637 929,- i 2025.

Dersom KF Kongsberg Kino på nytt går med merforbruk i 2025, så må kommunekassen belage seg på å finne midler i drift med overføring til KF Kongsberg Kino i 2026

Av akkumulert merforbruk i drift og udekket i investering med til sammen kr 3 120 507,- i KF Kongsberg Kino sitt regnskap må kommunekassen finne midler i drift med overføring til inndekking i 2025

Signatur:

Kongsberg
31.12.2024
10.04.2025



Per Morstad
Per Morstad
Kommunedirektør

Jens Sveaas
Jens Sveaas
Kommunalsjef Økonomi

Anne Carine Nilsen
Anne Carine Nilsen
Regnskapssjef



Til kommunestyret i Kongsberg kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kongsberg kommune som viser et netto driftsresultat på kr 105 807 817 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 109 997 175.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2024, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Kongsberg kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 31. mars 2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Kongsberg kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1.

Drammen, 15.04.2025

Viken kommunerevisjon IKS


Marianne K. Elverum
Leder regnskapsrevisjon

Kopi:

Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

